

# 110 年特種考試地方政府公務人員考試試題

等 別：四等考試  
類 科：會計  
科 目：政府會計概要  
考試時間：1 小時 30 分

張旭老師

甲、申論題部份：(50 分)

一、中央政府某公務機關按中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，編製 110 年度 9 月會計報告，會計報表主要表一收入支出表及補充資訊如下：

○ ○ 機 關

## 收入支出表

中華民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 9 月 30 日單位：新臺幣元

| 科目名稱     | 金額        |            |
|----------|-----------|------------|
|          | 本月數       | 累計數        |
| 收入       | 1,803,192 | 14,690,831 |
| 公庫撥入數    | 1,674,749 | 13,943,021 |
| 罰款及賠償收入  | 3,985     | 41,012     |
| 規費收入     | 67,981    | 337,258    |
| 財產收益     | 27,902    | 94,497     |
| 其他收入     | 28,575    | 275,043    |
| 支出       | 1,468,309 | 13,863,069 |
| 繳付公庫數    | 1,141,122 | 1,777,200  |
| 人事支出     | 157,581   | 1,190,798  |
| 業務支出     | 100,088   | 922,240    |
| 獎補助支出    | 10,234    | 9,356,780  |
| 財產損失     | 601       | 5,505      |
| 投資損失     |           | 89,000     |
| 折舊、折耗及攤銷 | 58,683    | 521,546    |
| 收支餘絀     | 334,883   | 827,762    |

補充資訊：

- (1)本年度作業基金賸餘繳庫 13,593 元。
- (2)本年度採權益法投資之股息及紅利繳庫 1,012,673 元。
- (3)業務支出包括上年度保留執行數 4,196 元。
- (4)獎補助支出包括上年度保留執行數 21,051 元、未包括補助購置設備 87,700 元。
- (5)本年度長期投資及固定資產、遞耗資產及無形資產變動表列，本年度成本變動增加數為 2,802,392 元，主要係設備及投資預算執行數 2,714,692 元(包括以前年度保留預算執行數 22,462 元、特別預算執行數 398,941 元)及補助購置設備 87,700 元。
- (6)本年度財產報廢殘值 5,505 元認列為財產損失。
- (7)本年度處分投資民間股票認列投資損失 89,000 元。

試作：

(一)該機關截至本年度 9 月止，累計向公庫繳付納庫之款項金額為何？(5 分)

## 公職王歷屆試題 (110 地方特考)

- (二)該機關截至本年度9月止,累計公庫撥款支應或集中支付機關支付相關款項金額為何?(5分)
- (三)該機關截至本年度9月止,歲入累計實現數(歲入執行數)金額為何?(8分)
- (四)該機關截至本年度9月止,歲出累計實現數(歲出執行數)金額為何?(8分)
- (五)該機關截至本年度9月止,歲計餘絀累計金額為何?(8分)

《考題難易》:★★★★★

《解題關鍵》:申論題第一題須瞭解預算編列方式與會計處理方式之不同點,以及兩者之關係,但因題目所給之資訊有部分不明確,故先假設所有歲入皆已繳庫,再藉由繳庫數反推處分民間股票執行數,才可以解題。

【擬答】:

- (一)截至本年度9月止,累計向公庫繳付納庫之款項金額=1,777,200
- (二)截至本年度9月止,累計公庫撥款支應或集中支付機關支付相關款項金額=13,943,021
- (三)截至本年度9月止,歲入累計實現數(歲入執行數)金額  
=41,012+337,258+94,497+275,043+13,593+1,012,673+3,124=1,777,200  
本題題目未提供處分投資民間股票所收之價款,故假設所有歲入皆已繳庫,由繳庫數倒推處分投資民間股票歲入執行數  
=1,777,200-41,012-337,258-94,497-275,043-13,593-1,012,673=3,124
- (四)截至本年度9月止,歲出累計實現數(歲出執行數)金額  
=1,190,798+(922,240-4,196)+(9,356,780-21,051+87,700)  
+(2,714,692-22,462-398,941)=13,825,560
- (五)截至本年度9月止,歲計餘絀累計金額=1,777,200-13,825,560=(12,048,360)

## 二、試依預算法分別說明歲入、歲出之定義,以及歲入、歲出如何劃分年度?(16分)

《考題難易》:★★

《解題關鍵》:申論題第二題是預算法相關之規定。

【擬答】:

- (一)歲入、歲出之定義(預算法§6):
  - 1.歲入:稱歲入者,謂一個會計年度之一切收入。但不包括債務之舉借及以前年度歲計賸餘之移用。
  - 2.歲出:稱歲出者,謂一個會計年度之一切支出。但不包括債務之償還。
- (二)歲入之年度劃分(預算法§14):
  - 1.歲入科目有明定所屬時期者,歸入該時期所屬之年度。
  - 2.歲入科目未明定所屬時期,而定有繳納期限者,歸入繳納期開始日所屬之年度。
  - 3.歲入科目未明定所屬時期及繳納期限者,歸入該收取權利發生日所屬之年度。
- (三)歲出之年度劃分(預算法§15):
  - 1.歲出科目有明定所屬時期者,歸入該時期所屬之年度。
  - 2.歲出科目未明定所屬時期,而定有支付期限者,歸入支付期限開始日所屬之年度。
  - 3.歲出科目未明定所屬時期及支付期限者,歸入該支付義務發生日所屬之年度。

## 乙、測驗題部份:(50分)

- (C) 1. 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定,甲機關支付現金購入書籍著作權,取得時,會計分錄為何?  
(A)借:其他無形資產,貸:公庫撥入數 (B)借:權利,貸:資產負債淨額  
(C)借:權利,貸:公庫撥入數 (D)借:其他無形資產,貸:資產負債淨額
- (C) 2. 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定,丁機關興建辦公廳舍,採分次驗收,第1次估驗合格並支付款項,其借方科目為何?  
(A)房屋建築及設備 (B)公庫撥入數 (C)購建中固定資產 (D)資產負債淨額
- (A) 3. 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定,甲機關以影印機(成本60,000元,已提列折舊20,000元,公允價值30,000元)與A公司交換公允價值30,000元之公務機車,甲機關認列交通及運輸設備金額為何?

公職王歷屆試題 (110 地方特考)

- (A) 30,000 元 (B) 70,000 元 (C) 10,000 元 (D) 40,000 元
- (A) 4. 依政府會計觀念公報規定，各組織收入財源供特殊用途而另設置特種基金者，亦為會計報導個體，下列基金何者不宜納入政府會計報導個體之範圍？  
(A)公務人員退休撫卹基金 (B)桃園國際機場股份有限公司  
(C)行政院國家發展基金 (D)國民年金保險基金
- (B) 5. 依政府會計準則公報之規定，下列有關長期負債之敘述，何者正確？  
(A)長期負債，係指於一年之內償付之負債，包括應付債券、長期借款、融資租賃負債及其他長期負債等  
(B)政府若指定債務基金辦理長期負債之償付及相關財務運作，債務基金於償付長期負債時，原舉債機關並應將該債務面值或本金沖減之  
(C)政府若指定債務基金辦理長期負債之償付及相關財務運作，原舉債機關將財務資源移轉予債務基金作為償債財源時，債務基金應認列為負債  
(D)政府若指定債務基金辦理長期負債之償付及相關財務運作，債務基金於償付長期負債之面值或本金、利息及相關手續費時應沖減負債並認列支出
- (C) 6. 我國公務機關對於社會保險及員工退休金所產生之現時或可能法定義務情形，依政府會計準則公報第 7 號規定，應如何處理？  
(A)不予認列及揭露 (B)認列為支出 (C)僅予以揭露 (D)認列為長期負債
- (A) 7. 公共債務主管機關於 X1 年 1 月 1 日發行公債 1 億元，票面利率 6%，5 年後到期，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日支付利息，發行時市場利率為 4% (利率 2%，10 期之複利現值=0.8203；利率 3%，10 期之複利現值=0.7441；利率 2%，10 期之年金現值=8.9826；利率 3%，10 期之年金現值=8.5302)，該項債券發行時之溢價金額為何？  
(A) 8,977,800 元 (B) 7,620,600 元 (C) 1,357,800 元 (D) 0 元
- (B) 8. 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關 109 年度帳列罰款及賠償收入應收款項 300 萬元，並預估其中可能有 25 萬元無法收取，若於當年度實際收取 270 萬元，其餘款項確定無法收取，應借記下列何者？  
(A)罰款及賠償收入 30 萬元  
(B)備抵呆帳 25 萬元、罰款及賠償收入 5 萬元  
(C)備抵呆帳 25 萬元、資產負債淨額 5 萬元  
(D)資產負債淨額 30 萬元
- (A) 9. 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，交通部補助彰化縣政府辦理 B 計畫款項 300 萬元，彰化縣政府收到補助款並已納入其預算時，應貸記下列何者？  
(A)補助收入 (B)遞延收入 (C)暫收款 (D)預收其他政府款
- (C) 10. 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，待抵銷債權憑證應如何表達？  
(A)列入平衡表之資產項下 (B)列入平衡表之負債項下  
(C)列入平衡表之附註 (D)不列入平衡表及其附註
- (C) 11. 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關 X1 年初預付一筆款項\$600,000，年度中轉正列支\$500,000，X2 年度決定騰餘款項不繼續支用改列經費騰餘應收款，嗣後收回應收款並繳庫時，應做之完整分錄為何？  
(A)借：公庫撥入數，貸：其他應收款 (B)借：公庫撥入數，貸：預付款  
(C)借：繳付公庫數，貸：其他應收款 (D)借：繳付公庫數，貸：預付款
- (D) 12. 依政府會計觀念公報第 1 號規定，為達成協助政府會計報告使用者評估政府相關責任履行情形之目的，下列敘述何者錯誤？  
(A)政府會計之報導範圍宜以政府可掌握之資源及施政活動為限  
(B)原則以對自身財務事項及資源，須向立法機關負責之組織為主  
(C)原則以對自身財務事項及資源，須向上級部門負責之組織為主  
(D)對非屬政府組織範圍內之營利或非營利組織等個別補助及委辦事項均須揭露
- (D) 13. 財政部甲國稅局 109 年度查明應收稅款 200 萬元，並於當年度接獲公庫代理銀行通知收取稅款 150 萬元，但尚未解繳公庫，依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，該局應記載下列何項會計分錄？①借：專戶存款 150 萬元，貸：應收稅款 150 萬元 ②借：繳付公庫數

公職王歷屆試題 (110 地方特考)

- 150 萬元，貸：應收稅款 150 萬元 ③借：各機關現金 - 在途現金 150 萬元，貸：應收稅款 150 萬元 ④借：遞延收入 150 萬元，貸：稅課收入 150 萬元
- (A)僅① (B)僅③ (C)僅②④ (D)僅③④
- (B) 14. 依決算法之規定，下列決算所列各項科目於其年度終了屆滿四年，而仍未能實現者，可免予編列，計有幾項？①應收款 ②暫收款 ③應付款 ④暫付款
- (A) 1 項 (B) 2 項 (C) 3 項 (D) 4 項
- (C) 15. 各機關各基金決算之編送、查核及綜合編造，應依下列何種法律之規定辦理？①預算法 ②決算法 ③會計法 ④審計法
- (A)僅② (B)僅①② (C)僅②③ (D)僅①③④
- (D) 16. 依預算法規定，對於各機關歲入、歲出分配預算之編造、核定及修改，下列敘述何者錯誤？
- (A)歲入、歲出分配預算應依實施計畫按月或按期分配  
(B)同年度之下月或下期經費如欲提前支用，必須循修改分配預算程序  
(C)同年度之上月或上期經費賸餘，不須修改分配預算即可繼續支用  
(D)歲入分配預算由中央財政主管機關核定
- (B) 17. 依預算法規定，得實地調查預算及其對待給付之運用狀況者之機關，不包括下列何者？
- (A)行政院主計總處 (B)法務部 (C)審計部 (D)財政部
- (C) 18. 甲地方政府某年度總預算編列人事費 200 億元、業務費及獎補助費 300 億元、設備及投資 50 億元、債務還本 10 億元、債務付息 1 億元及第二預備金 5 億元，則當年度之歲出總額為何？
- (A) 551 億元 (B) 555 億元 (C) 556 億元 (D) 566 億元
- (A) 19. 依預算法規定，特別預算合於下列何項情事所提出者，在立法院尚未審議通過前，為因應情勢之緊急需要，得先支付其一部分？①國家經濟重大變故 ②不定期或數年一次之重大政事 ③因重大事故經費超過法定預算 ④重大災變。
- (A)僅①④ (B)僅②④ (C)僅①②③ (D)僅①③④
- (A) 20. 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列何者屬預算控制類科目？①歲入保留數 ②歲入保留待實現數 ③收入預算數 ④支出預算數
- (A)僅①② (B)僅③④ (C)僅①②③ (D)①②③④

志光 × 保成 × 學儒 高普考 · 地方特考

# 奪榜特訓班

就是要找有**上榜決心**的您

十大課程特色

|  |   |  |
|--|---|--|
| <p><b>集中管理</b><br/>學員須遵守奪榜特訓班管理辦法，徹底執行點名，嚴格管理。</p> | <p><b>固定劃位</b><br/>一人一位，嚴格規定每日作息時間，幫助同學朝上榜前進。</p>   | <p><b>按表操課</b><br/>針對每個科目規劃複習進度表，讓你有效率的執行時間管理。</p> |
| <p><b>全面檢視</b><br/>針對學習課程，規劃進度檢視考、課後考、全範圍複習考。</p>  | <p><b>三大會考</b><br/>比照國考日程考試，體驗國考臨場感，提升應考實力。</p>     | <p><b>申論指導</b><br/>傳授申論題高分答題與寫作技巧，迅速提升作答能力。</p>    |
| <p><b>專屬課輔</b><br/>專屬課輔導師，針對應考科目或測驗內容，提供解答與指導。</p> | <p><b>弱科加強</b><br/>針對命題焦點密集授課強迫記憶，弱科強效提高20~60分。</p> | <p><b>佳作觀摩</b><br/>定期公布奪榜特訓班學生申論佳作，可學習他人寫作長處。</p>  |

**快速考取**

完整規劃 嚴格執行



■ 完整課程資訊詳洽全國志光 · 保成 · 學儒門市 ■



志光 × 保成 × 學儒

一次繳費輔導至考取

# 高普考取班 8 大保障

## 學費省很大

全年課程不間斷，一次繳清學費輔導至考取。

## 課程最完整

完整課程循環，基礎班→正規班→專題課→總複習…等，全部擁有。

## 上榜賺獎金

報名考取班第一年考取同職等考試，頒發高額獎學金。

## 學習最便利

輔導期間可依自己時間選擇面授或視訊學習，提高學習效率。

## 師資最多元

重點科目安排多元師資，雙循環教學，可旁聽加強弱科，強化上榜實力。

## 加選最超值

輔導期間可加選其他科目增加考試機會，加選另享專案優惠。

## 榜單最實在

年年榜單見證，錄取人數最多，錄取率最高，奪榜實力全國第一。

## 公約有保障

考取班簽訂公約，保障您的權利與義務至考取為止。

■ 完整課程資訊詳洽全國志光 · 保成 · 學儒門市 ■

# 職王